

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 41 (당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

에코플라스틱 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에

따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 연결재무제표에 대한 주석 33(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자가 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 연결회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자와의 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 연결회사가 식별하고 있는 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 연결회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자와의 거래 및 잔액 관련 자료를 보고받아 연결회사의 해당 공시 정보와 대사
- 채권채무잔액에 대해 특수관계자에게 조회 수행
- 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전성관입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14
한 울 회 계 법 인
대표이사 신 성 섭

2025년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에코플라스틱 주식회사와 그 종속회사

제 41 (당) 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기
 2023년 01월 01일 부터
 2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
 에코플라스틱 주식회사 대표이사 이용철

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경주시 공단로69번길 30 (황성동)
 (전 화) 054-770-3114

연 결 재 무 상 태 표
 제 41 (당) 기 2024년 12월 31일 현재
 제 40 (전) 기 2023년 12월 31일 현재

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 41 (당) 기말	제 40 (전) 기말
자 산			
I. 유동자산		506,510,091,130	427,489,705,894
현금및현금성자산	4,34,35,36	69,639,527,170	63,124,367,471
매출채권및기타채권	5,33,34,35,36,37	215,190,053,857	200,622,744,006
재고자산	6,12	162,136,830,112	107,274,548,860
기타유동자산	7,33	52,342,282,412	41,672,369,534
기타금융자산	8,33,34,35,36	7,035,866,101	14,632,478,652
당기손익-공정가치측정금융자산	9,34,35,36	165,531,478	163,197,371
II. 비유동자산		800,664,654,837	560,868,712,363
매출채권및기타채권	5,34,35,36,37	7,075,023,345	5,807,524,521
기타비유동자산	3,7,20	102,938,357	98,312,260
기타금융자산	4,8,33,34,35,36	8,191,923,835	7,690,331,287
당기손익-공정가치측정금융자산	9,34,35,36	1,571,118,217	993,517,160
관계기업투자주식	11	590,697,209	453,851,729
유형자산	3,12,15,33	735,834,492,475	504,453,825,383
투자부동산	3,12,13	846,730,430	846,730,430
무형자산	3,14,15	20,500,378,482	19,207,524,849
사용권자산	3,17	15,192,105,309	16,180,160,313
이연법인세자산	30	10,759,247,178	5,136,934,431
자 산 총 계		1,307,174,745,967	988,358,418,257
부 채			
I. 유동부채		784,552,028,881	533,776,103,960
매입채무및기타채무	16,33,34,35,36,37	375,448,753,111	319,979,019,574
차입금	18,32,34,35,36	355,466,686,428	172,760,898,075
사채	18,32,34,35,36	-	19,996,666,667
리스부채	17,32,34,35,36	3,110,738,462	2,825,973,118
기타유동부채	19	37,549,627,704	6,441,888,455
금융보증부채	34,35,36	806,146	871,890
판매보증충당부채	21	4,871,312,666	4,315,934,362
당기법인세부채		8,104,104,364	7,454,851,819
II. 비유동부채		294,348,132,800	236,753,540,639
매입채무및기타채무	16,34,35,36,37	-	45,000,000
차입금	18,32,34,35,36	212,716,796,208	166,220,274,023
리스부채	17,32,34,35,36	10,960,817,112	11,765,815,035
확정급여부채	20	41,261,426,587	37,591,094,563
장기종업원급여부채		7,195,093,922	4,699,283,025
판매보증충당부채	21	5,832,469,883	5,076,333,052
이연법인세부채	30	16,381,529,088	11,355,740,941
부 채 총 계		1,078,900,161,681	770,529,644,599

과목	주석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
		자본	총계	자본	총계
I. 지배기업소유주지분			228,274,582,286		216,676,369,723
자본금	1,23	20,584,685,000		20,584,685,000	
주식발행초과금	23	55,298,948,175		55,298,948,175	
기타자본	23	2,783,188,467		(1,928,440,199)	
이익잉여금	24	149,607,760,644		142,721,176,747	
II. 비지배지분	1		2,000		1,152,403,935
자본총계	34		228,274,584,286		217,828,773,658
부채와자본총계			1,307,174,745,967		988,358,418,257

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 41 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 매출액	3,25,33		2,255,119,700,370		2,160,621,914,515
II. 매출원가	25,27,33		2,139,509,532,076		2,023,331,081,478
III. 매출총이익			115,610,168,294		137,290,833,037
IV. 판매비와관리비	26,27,33		82,720,884,827		64,870,325,799
V. 영업이익			32,889,283,467		72,420,507,238
VI. 관계기업투자주식손익	11		136,845,480		(7,378,857)
VII. 금융손익	28,33		(889,066,904)		(12,958,423,599)
금융수익		22,110,677,888		8,647,576,903	
금융비용		22,999,744,792		21,606,000,502	
VIII. 기타손익	29,33		(4,052,655,363)		(2,106,697,527)
기타수익		4,893,724,807		3,162,056,206	
기타비용		8,946,380,170		5,268,753,733	
IX. 법인세비용차감전순이익			28,084,406,680		57,348,007,255
X. 법인세비용	30		14,870,956,327		14,034,017,690
XI. 당기순이익			13,213,450,353		43,313,989,565
지배기업소유주지분순이익		14,082,908,875		43,673,048,050	
비지배지분순이익(손실)	1	(869,458,522)		(359,058,485)	
XII. 기타포괄손익			510,781,595		(4,462,344,319)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	20	(4,785,600,698)		(4,816,320,922)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
해외사업환산손익	23	5,296,382,293		353,976,603	
XIII. 총포괄이익			13,724,231,948		38,851,645,246
지배기업소유주지분		14,593,690,470		39,210,703,731	
비지배지분		(869,458,522)		(359,058,485)	
XIV. 주당이익	31				
기본주당이익			351		1,281
희석주당이익			351		1,281

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 41 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업지분					비지배지분
	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총계	
2023년 1월 1일(전기초)	17,084,685,000	34,666,165,418	(2,282,416,802)	105,523,386,519	154,991,820,135	1,511,463,320
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	43,673,048,050	43,673,048,050	(359,058,485)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,816,320,922)	(4,816,320,922)	-
해외사업환산손익	-	-	353,976,603	-	353,976,603	-

자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금의 지급	-	-	-	(1,658,936,900)	(1,658,936,900)	-
유상증자	3,500,000,000	20,632,782,757	-	-	24,132,782,757	-
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(900)
2023년 12월 31일(전기말)	20,584,685,000	55,298,948,175	(1,928,440,199)	142,721,176,747	216,676,369,723	1,152,403,935
2024년 1월 1일(당기초)	20,584,685,000	55,298,948,175	(1,928,440,199)	142,721,176,747	216,676,369,723	1,152,403,935
총포괄이익:						
당기순이익(손실)	-	-	-	14,082,908,875	14,082,908,875	(869,458,522)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,785,600,698)	(4,785,600,698)	-
해외사업환산손익	-	-	5,296,382,293	-	5,296,382,293	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금의 지급	-	-	-	(2,410,724,280)	(2,410,724,280)	-
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(1,300)
비지배지분과의 거래	-	-	(584,753,627)	-	(584,753,627)	(282,942,113)
2024년 12월 31일(당기말)	20,584,685,000	55,298,948,175	2,783,188,467	149,607,760,644	228,274,582,286	2,000

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 41 (당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		77,931,732,227	58,998,860,246
영업활동에서 창출된 현금흐름	32	105,936,117,153	80,251,358,850
이자의 수취		4,590,116,629	2,623,298,998
이자의 지급		(17,267,988,751)	(16,887,569,501)
배당금의 수취		5,801,781	1,338,671,231
법인세의 납부		(15,332,314,585)	(8,326,899,332)
II. 투자활동 현금흐름		(254,290,832,266)	(178,727,580,900)
기타금융자산의 증가		(14,246,083,487)	(47,671,246,604)
기타금융자산의 감소		21,923,616,490	38,492,168,840
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(785,000,000)	(3,200,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		99,442,773	5,718,977,777
유형자산의 취득		(280,107,201,987)	(171,300,870,290)
유형자산의 처분		22,444,852,585	4,186,267,005
정부보조금의 수령		-	49,716,000
무형자산의 취득		(3,620,458,640)	(2,850,785,541)
사업결합	38	-	(2,151,808,087)
III. 재무활동 현금흐름	32	181,660,337,242	156,961,089,646
단기차입금의 차입		536,568,371,057	379,638,763,952
단기차입금의 상환		(370,760,316,116)	(362,313,978,488)
유동성장기차입금의 상환		(74,131,775,809)	(47,389,987,622)
장기차입금의 차입		135,410,983,531	169,017,428,492
장기차입금의 상환		(17,712,920,148)	(667,958,831)
사채의 상환		(20,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(4,435,585,253)	(3,797,023,714)
유상증자		-	24,132,782,757
비지배지분의 취득		(867,695,740)	-
배당금의 지급		(2,410,724,280)	(1,658,936,900)
IV. 현금및현금성자산 환율변동효과		1,213,922,496	(152,367,904)
V. 현금의 증가(감소)(I +II +III+IV)		6,515,159,699	37,080,001,088
VI. 기초의 현금		63,124,367,471	26,044,366,383
VII. 기말의 현금		69,639,527,170	63,124,367,471

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

제 41 (당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 2023년 12월 31일 현재

에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업

1. 당사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 에코플라스틱 주식회사(이하 "당사")는 자동차부품 중 범퍼류 및 내장부품의 제조판매를 목적으로 1984년 6월 1일 설립되었으며, 2000년 3월 21일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였으며, 경상북도 경주시 공단로 69번길 30에 본사 및 공장, 충남 아산 소재 중부공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 20,585백만원으로, 주식회사 서진오토모티브가 29.13%를 소유하고 있으며, 기타소액주주가 70.87%를 소유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	결산일	유효지분율
아이아(주)	대한민국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
(주)코모스	대한민국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
ECOPLASTIC Automotive America	미국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
ECOPLASTIC AMERICA	미국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
(주)진원	대한민국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
(주)동호오토모티브	대한민국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
KOMOS Automotive India(*1)	인도	자동차부품 제조 판매업	3월 31일	100.0%
KOMOS Automotive America(*1)	미국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
KOMOS Automotive Czech(*1)	체코	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
KOMOS Automotive VINA(*1)	베트남	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
온기업자동차부품14호(유)(*2)	대한민국	금융업	12월 31일	-
(주)다원	대한민국	자동차부품 제조 판매업	12월 31일	100.0%
아이아제팔차(유)(*3)	대한민국	금융업	12월 31일	-
(주)제이엑신소재	대한민국	산업용고무제품의 제조	12월 31일	100.0%

- (*1) (주)코모스의 종속기업인 KOMOS Automotive India외 3개사는 (주)코모스가 100% 지분을 소유하고 있는 손자회사입니다.
- (*2) 온기업자동차부품14호(유)는 (주)코모스의 자산유동화를 통한 자금조달을 위하여 상법상의 유동화전문유한회사를 설립하여 신용판매대금채권 등을 금전채권신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다. 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 연결회사가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.
- (*3) 아이아제팔차(유)는 아이아 주식회사의 자산유동화를 위해 설립된 유동화전문유한회사 및 상법상의 SPC입니다. 신용판매대금채권 등을 금전채권신탁하여 이를 기초로 금융기관으로부터 자금을 차입하고 대출 원리금을 상환하고 있습니다. 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려한 판단에 의거하여 연결회사가 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(3) 당기와 전기의 종속기업 요약재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
아이아(주)	217,978,614	172,860,447	399,133,958	(4,661,754)
아이아제육차(유)	-	-	-	32
아이아제칠차(유)	-	-	972,830	-
아이아제팔차(유)	15,910,737	15,910,736	209,631	-
우리온기업제14호아이아(유)	-	-	150,069	-
(주)제이엑신소재	8,235,200	5,200,643	13,891,555	344,961
(주)코모스	219,423,261	152,400,611	321,980,907	10,646,592
KOMOS Automotive India	86,674,759	68,614,095	141,177,887	3,004,687
KOMOS Automotive America	14,208,626	9,254,604	52,799,127	399,083
KOMOS Automotive Czech	12,628,435	8,914,819	36,561,732	489,026
KOMOS Automotive VINA	23,164,431	16,233,715	36,407,905	1,591,495
(주)다원	15,341,896	12,393,506	18,630,033	704,208
온기업자동차부품14호(유)	1	-	-	-

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
ECOPLASTIC AMERICA	338,156,220	328,356,054	16,649,594	(21,339,709)
ECOPLASTIC Automotive America	51,799,728	42,087,213	79,370,108	1,684,398
(주)진원	32,641,983	19,061,091	94,604,074	5,354,850
(주)동호오토모티브	55,577,943	54,189,968	25,524,320	(4,623,891)

② 전기

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
아이아(주)	213,115,481	173,873,509	440,431,672	3,197,258
아이아제삼차(유)	-	-	191,158	-
아이아제오차(유)	1	-	443,900	-
아이아제육차(유)	1	32	131,573	(15)
아이아제칠차(유)	26,557,664	26,557,664	885,411	-
우리온기업제14호아이아(유)	10,006,685	10,006,685	312,521	-
(주)제이엠신소재	7,558,754	4,852,375	14,278,845	425,286
(주)코모스	187,898,941	132,270,403	258,268,853	6,853,613
KOMOS Automotive India	59,017,912	45,590,064	130,705,408	4,015,492
KOMOS Automotive America	15,587,395	11,617,648	61,864,694	530,926
KOMOS Automotive Czech	9,048,226	5,994,263	31,640,536	321,313
KOMOS Automotive VINA	15,600,915	10,767,111	5,576,526	786,501
(주)다원	18,237,271	15,955,701	15,467,295	811,726
온기업자동차부품14호(유)	3,675,548	3,675,547	-	-
ECOPLASTIC AMERICA	86,870,844	70,996,006	-	(3,465,944)
ECOPLASTIC Automotive America	40,634,906	37,576,141	80,749,741	665,650
(주)진원	30,222,441	19,484,856	83,093,536	3,963,968
(주)동호오토모티브	63,056,190	56,990,923	20,718,082	(1,323,529)

(4) 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	사 유
아이아제팔차(유)	당기 신규설립
아이아제삼차(유)	당기 청산
아이아제오차(유)	당기 청산
아이아제육차(유)	당기 청산
아이아제칠차(유)	당기 청산
우리온기업제14호아이아(유)	당기 청산

(5) 전기의 연결회사의 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	전 기
비지배지분의 장부금액(*)	1,152,404
비지배지분에 배분된 당기순이익(*)	(359,058)
영업활동현금흐름	205,835
투자활동현금흐름	(6,148,725)
비지배지분 배당 지급 전 재무활동현금흐름	5,992,233
현금및현금성자산의 순증감	49,343

(*) 연결조정 후 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향을 없습니니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류, 약정사항이 있는 비유동부채
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정): 공급자 금융약정에 대한 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여

개정사항은 다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 환율환율을 추정하고 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시' : 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품' : 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표' : 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표' : '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다. 연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취

득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 영가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율

로 환산하며, 역사적평가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실

질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(8) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식 시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초 인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도

없다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	기대신용손실

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초 인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피 대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위

형회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품 : 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한

장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시한 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상을 잘 반영한 정책법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물 및 구축물	10년~50년
기계장치	8년~12년
차량운반구	5년, 8년
공구와기구	5년, 8년
집기비품	8년
금형	6년
임차자산개량권	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부 금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입 관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식 하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술 적 실현가능성,무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적,

재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년
개발비	3년
전용시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자기에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산과

련정보보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(16) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무요역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유

급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급 될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 확인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 확인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다. 부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 채취하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출로 구성되어 있습니다. 연결회사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

1) 계약의 식별

연결회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

연결회사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

연결회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나

관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여 수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 영업부문

(1) 보고부문

연결회사는 부문에 배부될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 자동차부품제조의 단일부분으로 구성되어 있습니다.

(2) 지역별 영업현황

당기와 전기의 연결회사의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	국 내	인 도	미 국	기 타	연결조정	조정후금액
총매출	2,177,592,306	141,177,887	148,818,830	72,969,637	(285,438,959)	2,255,119,700
내부매출	(246,752,796)	-	(1,715,098)	(36,971,065)	285,438,959	-
순매출	1,930,839,510	141,177,887	147,103,732	35,998,572	-	2,255,119,700
비유동자산(*)	445,780,085	32,872,998	288,830,222	9,019,489	(4,072,419)	772,430,374

(*) 금융자산, 확정급여자산, 이연법인세자산 및 관계기업투자주식은 제외하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	국 내	인 도	미 국	기 타	연결조정	조정후금액
총매출	2,053,267,429	130,705,408	142,614,434	37,217,062	(203,182,420)	2,160,621,915
내부매출	(201,990,343)	-	-	(1,192,077)	203,182,420	-
순매출	1,851,277,087	130,705,408	142,614,434	36,024,986	-	2,160,621,915
비유동자산(*)	451,306,861	18,994,197	63,368,287	8,425,393	(1,308,186)	540,786,553

(*) 금융자산, 이연법인세자산 및 관계기업투자주식은 제외하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 의존도

당기의 연결회사의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사명	매출액	비 중
A	1,213,014,957	53.79%
B	627,310,288	27.82%

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	15,616	21,922
보통예금	69,623,911	63,102,445

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	69,639,527	63,124,367

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
보 통 예 금	-	399,420	신탁재산
단기금융상품	20,000	-	신용카드개설담보
장기금융상품	7,500	440,747	당좌개설보증금 등
합 계	27,500	840,167	

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손실총당금	장부금액	채권잔액	손실총당금	장부금액
유동자산						
매출채권	204,708,913	(1,020,357)	203,688,556	187,011,356	(1,025,211)	185,986,144
미수금	11,362,750	-	11,362,750	14,621,732	(26,208)	14,595,524
미수수익	138,748	-	138,748	41,075	-	41,075
소 계	216,210,411	(1,020,357)	215,190,054	201,674,163	(1,051,419)	200,622,744
비유동자산						
장기미수금	7,075,023	-	7,075,023	5,807,525	-	5,807,525
소 계	7,075,023	-	7,075,023	5,807,525	-	5,807,525
합 계	223,285,435	(1,020,357)	222,265,077	207,481,688	(1,051,419)	206,430,269

(2) 당기와 전기의 매출채권및기타채권에 대한 대손총당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손총당금	1,025,211	26,208	1,051,419
설정(환입)	(2,629)	-	(2,629)
제각	(2,225)	(26,208)	(28,432)
기말 대손총당금	1,020,357	-	1,020,357

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	전체기간기대신용손실		합 계
	매출채권 (신용손상)	미수금 (신용손상)	
기초 대손총당금	1,290,326	564,702	1,855,028
설정(환입)	290,550	-	290,550
제각	(587,681)	(538,494)	(1,126,175)
사 업 결 합	32,016	-	32,016
기말 대손총당금	1,025,211	26,208	1,051,419

(3) 매출채권의 양도

연결회사는 당기 중 기업은행 등에 매출채권 42,273백만원(전기 : 159,760백만원)을 양도하여 연결재무제표에서 제거하였으며, 이와 관련하여 당기에 인식한 매출채권처분손실은 81백만원(전기 : 266백만원)입니다. 당기말 현재 만기가 미도래한 매출채권의 양도잔액은 20,048백만원(전기 : 49,444백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공된 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액(주석18)	담보권자
매출채권	53,376,178	26,300,000	21,800,000	IBK캐피탈외 2개사

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제 품	42,599,845	(2,435,941)	40,163,904	8,497,671	(770,446)	7,727,225
상 품	8,345,584	(14,858)	8,330,726	7,424,456	(14,858)	7,409,598
반제품	3,785,464	(98,340)	3,687,124	2,134,408	(55,455)	2,078,953
재공품	35,258,800	(1,413,511)	33,845,289	33,888,716	(93,540)	33,795,177
원재료	61,084,060	(333,205)	60,750,854	43,712,833	(191,412)	43,521,421
부재료	1,479,543	(5,090)	1,474,453	375,944	(2,904)	373,040
저장품	492,360	-	492,360	356,629	-	356,629
미착품	13,392,120	-	13,392,120	12,012,506	-	12,012,506
합 계	166,437,775	(4,300,945)	162,136,830	108,403,163	(1,128,614)	107,274,549

(2) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공된 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액		담보권자
재고자산	78,586,972	39,900,000	-		한국수출입은행

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	35,875,425	-	27,695,840	-
선급비용	678,251	56,668	798,929	98,312
선급법인세	1,305,451	-	413,428	-
미수법인세환급액	3,311,021	-	2,665,526	-
순확정급여자산	-	46,271	-	-
부가세대급금	11,172,135	-	10,098,646	-
합 계	52,342,282	102,938	41,672,370	98,312

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융상품	220,000	4,635,966	290,000	4,360,973
대 여 금	4,636,075	404,350	11,275,299	396,500
보 증 금	2,179,791	3,151,608	3,067,179	2,932,858
합 계	7,035,866	8,191,924	14,632,479	7,690,331

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
특정금전신탁	165,531	-	163,197	-
조합출자금	-	1,500	-	1,500
뉴레이크제1차(유) 출자금	-	-	-	170
KDBHMG제로원펀드 출자금	-	900,727	-	800,000
후순위채권	-	585,000	-	-

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
케이지모빌리티(주)	-	82,891	-	190,847
한국자동차산업협동조합	-	1,000	-	1,000
합 계	165,531	1,571,118	163,197	993,517

10. 상각후원가측정금융자산

전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	손상차손 누계액	장부금액
후순위채권	660,000	(660,000)	-

상기 후순위채권은 사채와 관련하여 지급담보 목적으로 취득하였으며, 회수가능성이 낮은 것으로 판단되어 전액 손상을 인식하였습니다.

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
관계기업명	주요 영업활동	당기말			전기말		
		소유지분율	취득원가	장부금액	소유지분율	취득원가	장부금액
(주)미래아이엔텍	소프트웨어개발 및 공급업	42.86%	300,000	590,697	42.86%	300,000	453,852

(2) 당기와 전기의 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
관계기업명	기초장부금액	지분법손익	기말장부금액
(주)미래아이엔텍	453,852	136,845	590,697

② 전기

(단위 : 천원)			
관계기업명	기초장부금액	지분법손익	기말장부금액
(주)미래아이엔텍	461,230	(7,379)	453,852

(3) 당기와 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
(주)미래아이엔텍	3,329,194	1,950,992	14,762,961	320,674

② 전기

(단위 : 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
(주)미래아이엔텍	3,066,178	2,007,261	8,215,172	47,032

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
회사명	순자산가액	지분율	순자산지분가액	내부거래	장부금액
(주)미래아이엔텍	1,378,202	42.86%	590,697	-	590,697

② 전기말

(단위 : 천원)					
회사명	순자산가액	지분율	순자산지분가액	내부거래	장부금액
(주)미래아이엔텍	1,058,917	42.86%	453,852	-	453,852

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각 및 손상차손누계액	장부금액
토 지	120,520,982	-	120,520,982	130,314,933	-	130,314,933
건 물	112,038,992	(36,868,095)	75,170,897	111,526,037	(33,965,866)	77,560,171
구 축 물	17,924,327	(11,622,827)	6,301,500	17,213,458	(11,027,532)	6,185,925
기계장치	375,466,473	(248,343,763)	127,122,710	344,374,347	(222,937,280)	121,437,067
차량운반구	5,009,433	(2,532,265)	2,477,168	4,012,687	(2,274,780)	1,737,907
공구와기구	50,210,833	(35,100,314)	15,110,519	45,590,410	(31,109,303)	14,481,107
집기비품	88,117,946	(61,432,275)	26,685,671	78,997,693	(56,436,817)	22,560,876
금 형	170,181,702	(112,660,268)	57,521,434	151,893,534	(104,047,209)	47,846,325
임차자산개량권	358,249	(134,584)	223,665	332,138	(123,729)	208,409
건설중인자산	305,263,247	-	305,263,247	82,732,407	-	82,732,407
정부보조금	(659,712)	96,412	(563,300)	(701,104)	89,803	(611,301)
합 계	1,244,432,472	(508,597,980)	735,834,492	966,286,538	(461,832,712)	504,453,825

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	타계정대체(*)	기타환율차이	손상차손	기말장부금액
토 지	130,314,933	6,015,649	(15,809,600)	-	-	-	-	120,520,982
건 물	77,560,171	4,421,272	(5,075,285)	(2,800,210)	461,674	788,614	(185,338)	75,170,897
구 축 물	6,185,925	462,632	(100,069)	(601,180)	290,805	104,611	(41,224)	6,301,500
기계장치	121,437,067	7,211,012	(249,401)	(22,960,438)	20,048,697	2,713,319	(1,077,546)	127,122,710
정부보조금	(357,211)	-	-	45,244	-	-	-	(311,967)
차량운반구	1,737,907	851,571	(696)	(366,594)	77,623	177,358	-	2,477,168
정부보조금	(21,203)	-	-	4,313	-	-	-	(16,891)
공구와기구	14,481,107	1,534,245	(53,485)	(4,447,587)	3,629,477	22,651	(55,889)	15,110,519
정부보조금	-	-	-	4,034	(48,411)	-	-	(44,377)
집기비품	22,560,876	7,826,255	(77,552)	(5,454,207)	1,795,947	46,695	(12,342)	26,685,671
정부보조금	(232,887)	-	-	42,821	-	-	-	(190,066)
금 형	47,846,325	5,453,216	(282,644)	(15,234,029)	20,134,139	-	(395,572)	57,521,434
임차자산개량권	208,409	-	-	(3,653)	-	18,909	-	223,665
건설중인자산	82,732,407	250,666,114	-	-	(50,701,273)	22,565,999	-	305,263,247
합 계	504,453,825	284,441,965	(21,648,732)	(51,771,487)	(4,311,323)	26,438,155	(1,767,911)	735,834,492

(*) 당기 중 건설중인자산 431백만원은 무형자산으로, 5,393백만원은 상품으로 대체되었으며, 48백만원은 선수금에서, 1,562백만원은 선급금에서 대체되었습니다.

② 전기

구 분	기초장부금액	취 득	처 분	감가상각비	사업결합 (주식38)	타계정대체(*)	기타환율차이	손상차손
토 지	112,770,038	144,101	-	-	1,591,194	15,809,600	-	-
건 물	47,093,613	1,291,371	-	(2,404,664)	2,796,803	28,754,895	28,153	-
구 축 물	6,125,822	209,773	(9,675)	(571,572)	26,816	408,548	(3,786)	-
기계장치	95,505,563	8,032,304	(669,362)	(19,979,825)	332,226	37,964,678	251,483	-
정부보조금	(402,455)	-	-	45,244	-	-	-	-
차량운반구	1,140,101	839,149	(4,728)	(271,959)	7,510	36,342	(8,509)	-
정부보조금	(25,516)	-	-	4,313	-	-	-	-
공구와기구	11,339,713	862,484	(261,170)	(3,848,569)	55,683	6,399,137	(338)	(65,832)
집기비품	18,261,114	7,940,971	(88,209)	(4,707,275)	1,410	1,151,015	1,849	-
정부보조금	(223,417)	(49,716)	-	40,246	-	-	-	-
금 형	44,074,087	18,927,560	(3,329,003)	(15,056,188)	-	3,676,399	-	(446,529)
임차자산개량권	209,687	-	(13)	(3,530)	-	-	2,265	-
건설중인자산	56,007,650	122,222,238	(18,750)	-	862,291	(95,697,733)	(643,289)	-

구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	사업결합 (주석38)	타계정대체(*)	기타환율차이	손상차손
합계	391,876,000	160,420,233	(4,380,910)	(46,753,779)	5,673,934	(1,497,120)	(372,172)	(512,362)

(*) 전기 중 건설중인자산 581백만원은 무형자산으로, 884백만원은 상품으로, 32백만원은 비용으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액(주석18)	담보권자
토지 및 건물 등	224,008,516	351,165,276 USD 18,300,000	258,246,699	한국산업은행 외 11개사

(4) 당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험종류	보험가입자산	장부가액	부보액(*1)	보험회사명
재산종합보험	재고자산 및 유형자산	422,427,961	505,828,404	현대해상 화재보험(주) 외 8개사

(*1) 상기 부보금액은 연결회사의 차입금과 관련하여 101,174,768천원이 한국산업은행 등에 질권설정 되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 상기 보험 이외에 시설소유자 배상보험, 기계위험 배상보험에 가입하였습니다. 또한 연결회사의 차량운반구에 대해 자동차책임보험 및 종합보험, 종업원에 대해 산업재해배상보험 등에 가입되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 토지의 개별공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유형자산	120,520,982	130,314,933	122,091,401	144,441,564
투자부동산(주석13)	846,730	846,730	100,397	99,187
합계	121,367,713	131,161,664	122,191,798	144,540,751

(6) 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기	전기
제조원가	50,049,753	45,371,158
판매비와관리비(주석 26)	1,721,734	1,382,621
합계	51,771,487	46,753,779

13. 투자부동산

당기 및 전기의 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	기초금액	취득	처분	기말금액
토지	846,730	-	-	846,730

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득가액	상각 및 손상누계액	장부금액
개발비	9,660,907	(6,425,463)	3,235,445	9,424,337	(5,640,430)	3,783,907
시설이용권	2,608,360	(152,822)	2,455,538	2,535,360	(152,822)	2,382,538
기타의무형자산	4,678,888	(748,058)	3,930,830	4,091,348	(411,004)	3,680,345
정보부조금	(37,046)	37,046	-	(44,892)	26,872	(18,019)
건설중인자산	4,108,340	-	4,108,340	2,608,200	-	2,608,200
산업재산권	1,121	(656)	465	1,121	(328)	793
영업권	6,769,762	-	6,769,762	6,769,762	-	6,769,762
합계	27,790,331	(7,289,953)	20,500,378	25,385,236	(6,177,711)	19,207,525

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	증가액	대체액(*)	상각액	기타환율차이	기말금액
개발비	3,783,907	-	1,820,200	(2,368,662)	-	3,235,445
시설이용권	2,382,538	73,000	-	-	-	2,455,538
기타의무형자산	3,680,345	357,119	381,530	(492,506)	4,343	3,930,830
정부보조금	(18,019)	-	-	18,019	-	-
건설중인자산	2,608,200	3,190,340	(1,690,200)	-	-	4,108,340
산업재산권	793	-	-	(328)	-	465
영업권	6,769,762	-	-	-	-	6,769,762
합 계	19,207,525	3,620,459	511,530	(2,843,478)	4,343	20,500,378

(*) 건설중인자산의 본계정 대체 및 계정재분류 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)								
구 분	기초금액	증가액	처분액	대체액(*)	상각액	사업결합 (주석38)	기타환율차이	기말금
개발비	3,261,847	30,000	-	2,754,000	(2,261,940)	-	-	3,755,907
시설이용권	2,382,538	-	-	-	-	-	-	2,382,538
기타의무형자산	1,882,254	33,186	(3,291)	581,123	(412,694)	1,598,076	1,690	3,676,258
정부보조금	(44,892)	-	-	-	26,872	-	-	(18,020)
건설중인자산	2,574,600	2,787,600	-	(2,754,000)	-	-	-	2,608,200
산업재산권	1,121	-	-	-	(328)	-	-	793
영업권	5,666,710	-	-	-	-	1,103,052	-	6,769,762
합 계	15,724,178	2,850,786	(3,291)	581,123	(2,648,090)	2,701,128	1,690	19,207,525

(*) 건설중인자산의 본계정 대체 및 계정재분류 금액입니다.

(3) 당기와 전기의 경상시험연구비는 각각 7,968백만원 및 6,938백만원이며, 이는 제조원가 및 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 개발비와 관련한 무형자산에 대한 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간	비 고
개발비	차량 부품 내장재	1,741,667	1 ~ 3년	양산 차종 생산 설계비용 등
	차량 부품 외장재	1,493,778	1 ~ 3년	
	소 계	3,235,445		
건설중인자산	차량 부품 내장재	2,161,200	-	
	차량 부품 외장재	1,947,140	-	
	소 계	4,108,340		
합 계		7,343,785		

15. 정부보조금

연결회사는 정보통신산업진흥원과 IT협업시스템 구축사업 등 국책 과제를 체결하였습니다. 이와 관련하여 당기와 전기의 정부보조금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	629,321	696,280
증가액	48,411	49,716
감가상각비및무형자산상각비 상계액	(114,431)	(116,675)
기말금액	563,300	629,321

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	299,383,279	-	256,115,699	-
미지급금	64,700,885	-	54,766,470	45,000
미지급비용	11,364,589	-	9,096,851	-
합 계	375,448,753	-	319,979,020	45,000

17. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,302,809	(299,066)	2,003,743
건 물	18,494,231	(6,090,039)	12,404,193
차량운반구	1,382,374	(598,204)	784,170
합 계	22,179,414	(6,987,309)	15,192,105

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,123,214	(220,594)	1,902,620
건 물	17,918,861	(4,130,827)	13,788,034
차량운반구	997,594	(508,088)	489,506
합 계	21,039,669	(4,859,508)	16,180,160

(2) 당기와 전기의 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각	기 타	기말금액
토 지	1,902,620	-	-	(56,392)	157,515	2,003,743
건 물	13,788,034	1,853,154	(778,873)	(3,710,612)	1,252,489	12,404,193
차량운반구	489,506	597,349	-	(316,920)	14,235	784,170
합 계	16,180,160	2,450,503	(778,873)	(4,083,925)	1,424,239	15,192,105

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각	사업결합 (주석38)	기 타	기말금액
토 지	1,976,169	-	-	(56,807)	-	(16,741)	1,902,620
건 물	3,548,993	14,086,753	(724,344)	(3,025,134)	3,382	(101,617)	13,788,034
차량운반구	286,416	458,747	-	(280,140)	23,432	1,051	489,506
합 계	5,811,578	14,545,500	(724,344)	(3,362,081)	26,815	(117,307)	16,180,160

(3) 당기와 전기의 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	증 가	감 소	이자비용	지 급	환율변동 효과	기 말
리스부채	14,591,788	2,379,589	(1,039,341)	1,253,697	(4,435,585)	1,321,407	14,071,556

② 전기

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	증 가	감 소	이자비용	지 급	사업결합 (주석38)	환율변동 효과	기 말
리스부채	4,001,364	14,474,926	(813,832)	800,764	(3,797,024)	27,023	(101,433)	14,591,788

(4) 당기와 전기의 리스로 인한 현금 유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	4,435,585	3,797,024
단기리스 관련비용	244,221	332,804
소액자산리스 관련비용	652,868	218,073
총현금유출액	5,332,674	4,347,901

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	당 기	전 기
비용	사용권자산의 감가상각비		
	토지	56,392	56,807
	건물	3,710,612	3,025,134
	차량운반구	316,920	280,140
	감가상각비 소계	4,083,925	3,362,081
	리스부채에 대한 이자비용	1,253,697	800,764
	단기리스료 및 소액자산리스료	897,089	550,877
	비용 합계	6,234,711	4,713,722

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내 역	연이자율	당기말	전기말
한국수출입은행	무역금융대출	9.74%	-	2,600,000
	일반자금대출	2.46%	-	1,299,676
신한은행	무역금융대출	4.49% ~ 5.40%	5,820,000	19,400,000
	일반자금대출	4.72% ~ 4.75%	22,000,000	2,000,000
KEB하나은행	무역금융대출	4.34% ~ 4.42%	11,500,000	-
	일반자금대출	5.30% ~ 5.32%	25,000,000	-
	시설자금대출	5.38%	-	617,000
	매출채권담보대출	6.34%	-	1,697,040
한국산업은행	당좌차월	4.88%	1,700,000	-
	일반자금대출	4.73% ~ 5.35%	50,800,000	51,000,000
현대커머셜	일반자금대출	4.50% ~ 5.45%	9,535,000	9,872,500
(주)스탠다드차타드은행	외화전대신용장	2.33%	7,223,157	6,441,521
	무역금융대출	5.59%	5,000,000	-
기업은행	무역금융대출	5.61% ~ 6.35%	4,900,000	2,000,000
	일반자금대출	4.92% ~ 6.08%	24,110,000	2,100,000
OSB저축은행	일반자금대출	8.50%	-	509,848
푸른저축은행	일반자금대출	8.50%	-	1,023,896
대신저축은행	일반자금대출	8.50%	-	511,692
HDFC	일반자금대출	1.85% ~ 2.79%	5,154,333	3,963,341
국민은행	일반자금대출	4.43% ~ 6.12%	8,580,000	8,580,000
	무역금융대출	4.15%	3,300,000	-
농협	일반자금대출	4.25% ~ 5.68%	25,000,000	2,000,000
전북은행	일반자금대출	5.94%	1,500,200	2,500,200
경남은행	일반자금대출	4.03% ~ 4.93%	5,000,000	-
대구은행	일반자금대출	5.09%	1,000,000	-
수협은행	일반자금대출	4.77%	2,000,000	-
시티은행	일반자금대출	4.95% ~ 7.37%	16,997,062	-
우리은행	일반자금대출	4.53% ~ 5.71%	23,424,506	-
한미은행	일반자금대출	8.06% ~ 8.08%	7,788,349	-
HOPE은행	일반자금대출	7.19%	22,050,000	-
합 계			289,382,606	118,116,714
가산: 유동성장기차입금			66,084,080	54,644,184
단기차입금			355,466,686	172,760,898

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
국민은행	일반자금대출	5.38% ~ 5.50%	10,500,000	333,333
신한은행	일반자금대출	5.02% ~ 5.85%	4,666,667	1,333,333
	시설자금대출	4.39% ~ 5.37%	26,160,000	18,247,851
한국산업은행	시설자금대출	5.37%	18,660,000	18,247,851
	신디케이트론	7.88%	44,100,000	-
현대캐머셜	일반자금대출	5.18% ~ 5.27%	2,800,000	1,062,500
	시설자금대출	5.23% ~ 5.88%	2,250,000	1,833,333
한국수출입은행	신디케이트론	7.88%	29,400,000	51,576,000
기업은행	시설자금대출	4.99%	-	2,358,000
	사모펀드대출	5.20%	-	3,666,667
	일반자금대출	5.84%	1,636,320	2,727,200
에큐온저축은행	자산유동화대출	6.95%	-	5,000,000
하나캐피탈	자산유동화대출	6.95%	-	5,000,000
한국증권금융	자산유동화대출	6.10%	-	5,000,000
HDFC	일반자금대출	2.4% ~ 2.77%	11,520,083	4,899,989
농협은행	시설자금대출	5.37%	9,330,000	29,123,926
	일반자금대출	5.40%	-	15,000,000
	L/C 신용장	6.31%	44,100,000	19,341,000
DB저축은행	자산유동화대출	6.95%	-	3,000,000
IBK캐피탈	자산유동화대출	5.5%	7,500,000	4,500,000
SBI저축은행	자산유동화대출	6.95%	-	3,000,000
신한캐피탈	자산유동화대출	5.5%	7,500,000	4,500,000
우리은행	운전자금대출	3.71%	-	10,000,000
	일반자금대출	4.75% ~ 4.92%	16,041,664	10,000,000
	시설자금대출	4.56% ~ 6.90%	22,073,224	1,949,514
우리종합금융	P-CBO (무보증사모사채)	6.07%	15,000,000	-
경남은행	일반자금대출	3.05%	400,000	-
대구은행	일반자금대출	4.96%	666,640	-
대구은행	시설자금대출	4.67%	3,958,000	-
광주은행	일반자금대출	5.65%	1,250,000	-
차감: 할인발행차금			(711,722)	(836,040)
합계			278,800,876	220,864,457
차감: 유동성장기차입금			(66,084,080)	(54,644,184)
장기차입금			212,716,796	166,220,274

(3) 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	발행일	만기상환일	연이자율(%)	금액
신보2021제5차유동화전문(유)사채	2021-04-28	2024-04-28	3.28%	20,000,000
사채할인발행차금				(3,333)
차감 : 유동성 사채				19,996,667
사채				-

(4) 상기 장·단기차입금과 관련하여 연결회사의 매출채권, 재고자산 및 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 5,6,12 참조)

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기타부채:		
예수금	2,635,913	3,203,193
예수보증금	-	1,045,440
부가세예수금	489,463	185,918

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	12,912,545	2,007,338
기타총당부채(주석22참조)	21,511,707	-
소 계	37,549,628	6,441,888

20. 종업원급여

(1) 연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	80,158,079	71,841,631
사외적립자산의 공정가치	(38,942,923)	(34,250,536)
연결재무상태표에 인식된 금액	41,215,156	37,591,095

(2) 당기와 전기의 확정급여채무의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무의 현재가치	71,841,631	65,549,493
당기근무원가	7,237,720	6,913,598
과거근무원가	939,187	-
이자원가	3,160,638	3,456,514
확정급여채무의 재측정요소	5,430,768	5,706,549
- 재무적 가정의 변동에 의한 재측정요소	3,244,102	3,343,542
- 가정과 실제의 차이에 의한 재측정요소	2,138,269	2,363,007
- 인구통계적 가정의 변동에 의한 재측정요소	48,398	-
기타증감액(환율효과 포함)	89,026	38,536
퇴직급여지급액	(8,540,891)	(10,023,493)
사업결합(주석38)	-	200,435
기말 확정급여채무의 현재가치	80,158,079	71,841,631

(3) 당기와 전기의 사외적립자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	34,250,536	31,450,566
사외적립자산의 이자수익	1,521,983	1,686,257
사외적립자산의 재측정요소	(492,819)	(592,979)
기타증감액	(42,184)	(22,886)
퇴직급여지급액	(2,358,121)	(3,876,505)
사용자기여금	6,063,528	5,606,083
기말 사외적립자산의 공정가치	38,942,923	34,250,536

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직보험	61,766	74,130
퇴직연금	38,878,152	34,173,401
국민연금전환금	3,005	3,005
합 계	38,942,923	34,250,536

(5) 당기와 전기의 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	7,237,720	6,913,598
과거근무원가	939,187	-
순이자비용	1,638,655	1,770,257
운용관리수수료	47,279	58,204
합 계	9,862,840	8,742,059

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전 기
재무적 가정의 변동에 의한 확정급여채무의 재측정요소	(3,244,102)	(3,343,542)
가정과 실제의 차이에 의한 확정급여채무의 재측정요소	(2,138,269)	(2,363,007)
인구통계적 가정의 변동에 의한 확정급여채무의 재측정요소	(48,398)	-
사외적립자산의 재측정요소	(492,819)	(592,979)
소 계	(5,923,588)	(6,299,528)
법인세효과(주석30)	1,137,987	1,483,207
소 계	1,137,987	1,483,207
합 계	(4,785,601)	(4,816,321)

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.94% ~ 4.45%	4.52%~5.50%
예정임금상승률(물가상승률포함)	2.88% ~ 4.32%	3.10%~4.31%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 만기의 우량 회사채의 시장수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균두레이션은 각각 6.65년 ~ 9.4년 입니다.

(8) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(3,793,700)	5,023,993
예정임금상승률(물가상승률포함)	6,079,052	(4,572,213)

21. 판매보증충당부채

연결회사는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 판매보증충당부채로 계상하고 있으며, 당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,392,267	7,884,244
설 정 액	2,442,974	2,406,037
사 용 액	(1,131,459)	(909,409)
사업결합	-	11,396
기말금액	10,703,783	9,392,267
차감: 유동성판매보증충당부채	(4,871,313)	(4,315,934)
장기성판매보증충당부채	5,832,470	5,076,333

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 연결회사는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 무역금융 및 시설자금 대출약정 등을 체결하여 운용하고 있으며, 그 상세내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
금융기관	구 분	약정한도
KEB하나은행	일반자금	25,000,000
	무역금융	11,500,000
	협력업체의 회사어음 할인한도	20,000,000
	WR상생외담대	2,000,000
	WR외담대	7,300,000
	매출채권담보대출	17,050,000
한국산업은행	운영자금	50,800,000

(원화단위 : 천원)		
금융기관	구 분	약정한도
	시설자금	20,000,000
		USD 30,000,000.00
	기타약정 - 당좌차월	2,000,000
한국수출입은행	무역금융	27,900,000
	시설자금	USD 20,000,000.00
신한은행	일반자금	47,333,333
	무역금융	34,600,000
	시설자금	7,500,000
	협력업체의 회사어음 할인한도	2,590,000
	전자방식외담대	3,000,000
	매출채권담보대출	5,000,000
국민은행	일반자금	5,600,000
	운영자금	13,480,000
	무역금융	3,300,000
	장외파생상품	USD 6,000,000.00
기업은행	일반자금	8,000,000
		USD 13,000,000.00
	무역금융	7,500,000
한국스탠다드차타드은행	팩토링채권대출	100,000,000
	무역금융	5,000,000
	일반자금	USD 2,000,000.00
		파생상품거래
농 협	일반자금	23,000,000
	시설자금	10,000,000
HDFC	무역금융대출	USD 30,000,000.00
		JPY 970,006,753.09
		INR 50,000,000.00
광주은행	일반자금	INR 75,000,000.00
대구은행	일반자금	1,250,000
대구은행	일반자금	2,766,640
수협은행	일반자금	2,358,000
시티은행	일반자금	2,000,000
현대캐피탈	운영자금	USD 20,000,000.00
	금형담보대출	5,100,000
	동반성장펀드	6,860,000
	신용대출	4,050,000
전북은행	일반자금	1,500,200
경남은행	일반자금	4,000,000
SCB	일반자금	USD 7,000,000.00
우리은행	시설자금	USD 7,000,000.00
		38,041,664
		20,000,000
		USD 3,500,000.00
신한캐피탈	자산유동화대출	7,500,000
IBK캐피탈	자산유동화대출	7,500,000
우리종합금융	P-CBO(무보증사모사채)	15,000,000
HOPE은행	일반자금	USD 15,000,000.00
한미은행	L/C	USD 8,000,000.00
합 계		577,379,837
		USD 154,500,000.00
		JPY 970,006,753.09
		INR 125,000,000.00

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 연결회사의 계약이행과 관련하여 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제공받은내용	금액
서울보증보험	국가 지원사업에 따른 협약지원금 반환 지급보증 외	9,011,948

(단위: 천원)		
구 분	제공받은내용	금액
	계약이행보증	3,116,231
	기업금융보증보험	1,860,000
신용보증기금	차입금 지급보증	27,000,000

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공하고 있는 보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
제공받는자	물건 또는 내용	보증금액	종 류	담보권자
EMC	지급보증	2,850,000	계약이행보증	HOPE은행

(4) 진행중인 소송사건

당기말 현재 진행중인 소송사건은 지배회사가 피소된 2건(소송금액 11,240,118천원)입니다. 이 중 통상임금소송과 관련해서는 1심 판결결과에 따라 당기말 현재 원본과 지연손해금을 합하여 21,511,707천원의 총당부채를 인식하였습니다. 그 외 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

23. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
주당액면금액	500 원	500 원
발행주식수	41,169,370 주	41,169,370 주
자본금	20,584,685,000 원	20,584,685,000 원

(2) 당기 중 자본금 및 주식수의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	주식수	자본금	주식수	자본금
기초	41,169,370 주	20,584,685	34,169,370 주	17,084,685
유상증자	-	-	7,000,000 주	3,500,000
기말	41,169,370 주	20,584,685	41,169,370 주	20,584,685

(3) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	55,298,948	34,666,165
유상증자	-	20,632,783
기말	55,298,948	55,298,948

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,842,399)	(1,842,399)
자기주식처분이익	1,482,632	1,482,632
해외사업환산손익	5,186,107	(110,275)
기타자본잉여금	(2,043,152)	(1,458,398)
합 계	2,783,188	(1,928,440)

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금	17,866,183	17,573,452
이익준비금(*1)	3,726,487	3,433,756
재평가적립금(*2)	14,139,696	14,139,696
2. 임의적립금	110,984,905	90,984,905
기업합리화적립금	2,524,000	2,524,000

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재무구조개선적립금	250,000	250,000
기술개발적립금	49,100,000	39,100,000
시설확장적립금	59,110,905	49,110,905
3. 미처분이익잉여금	20,756,673	34,162,820
합 계	149,607,761	142,721,177

- (*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (*2) 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 연결회사는 동 재평가차익을 법정적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천 및 구분

당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장, 주요 제품 및 서비스 계약과 수익인식시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요 지리적 시장		
국내	991,984,492	1,059,180,198
해외	1,263,135,209	1,101,441,717
합 계	2,255,119,700	2,160,621,915
주요 제품과 서비스 계열		
자동차 부품	2,255,119,700	2,160,621,915
합 계	2,255,119,700	2,160,621,915
수익인식시기		
한 시점에 이행	2,255,119,700	2,160,621,915
합 계	2,255,119,700	2,160,621,915

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권(주석5)	204,708,913	187,011,356

(3) 당기와 전기의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출	147,044,335	85,290,715
제품매출	2,108,075,366	2,075,131,209
기타매출	-	199,991
합 계	2,255,119,700	2,160,621,915

(4) 당기와 전기의 매출의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	2,255,119,700	2,160,421,924
용역의 제공으로 인한 수익	-	199,991
합 계	2,255,119,700	2,160,621,915

(5) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
상품매출원가	114,743,540	69,540,793
제품매출원가	2,024,765,992	1,953,665,676
기타매출원가	-	124,613
합 계	2,139,509,532	2,023,331,081

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급 여	22,556,770	18,313,745
퇴직급여	1,382,472	1,669,359
복리후생비	3,687,110	2,687,033
세금과공과	607,313	439,913
통 신 비	210,624	154,554
운반보관비	24,825,045	16,399,851
접 대 비	496,180	437,263
여비교통비	837,104	705,030
차 량 비	543,623	481,500
지급수수료	10,621,907	8,171,451
소 모 품 비	578,666	504,007
수 선 비	735,709	335,569
포 장 비	2,145,717	2,741,589
보 험 료	1,270,162	341,576
도 서 비	50,079	51,831
교육훈련비	167,638	93,143
감가상각비	1,721,734	1,382,621
광고선전비	128,355	97,223
무형자산상각비	2,635,115	2,352,256
사용권자산상각비	961,685	1,528,087
대손상각비(환입)	(2,629)	290,550
지급임차료	901,028	266,182
판매보증비	1,356,690	2,406,037
수출제비용	3,605,949	2,846,316
기 타 비 용	696,840	173,641
합 계	82,720,885	64,870,326

27. 비용의 성격별분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(218,515,468)	(196,665,802)
원재료투입 및 상품매입액	1,975,604,991	1,924,267,867
급 여	161,549,792	117,244,281
복리후생비	28,900,631	22,746,689
감가상각비와 무형자산상각비	58,698,889	52,763,950
운반보관비	39,929,946	22,180,034
지급수수료	111,009,101	89,479,253
여비교통비	2,649,712	2,152,975
포장비	2,224,470	2,982,618
동력비	17,591,845	15,792,495
기타비용	42,586,508	35,257,047
합 계(*)	2,222,230,417	2,088,201,407

(*) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

28. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	3,235,941	2,318,428
외환차익	4,829,136	3,187,003
외화환산이익	14,016,609	276,390
파생상품거래이익	23,190	-
배당금수익	5,802	1,338,671
공정가치측정금융자산처분이익	-	1,527,085

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	22,110,678	8,647,577
금융비용:		
이자비용	18,116,011	17,810,247
외환차손	2,584,462	2,107,389
외화환산손실	1,772,536	1,169,733
매출채권처분손실	81,239	266,873
금융수수료비용	-	250,000
파생상품거래손실	337,540	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	107,956	1,759
합 계	22,999,745	21,606,001

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	파생상품	합 계
이 자 수 익	-	3,235,941	-	-	3,235,941
외 환 차 익	-	4,162,376	666,759	-	4,829,135
외화환산이익	-	13,990,269	26,340	-	14,016,609
배당금수익	5,802	-	-	-	5,802
파생상품거래이익	-	-	-	23,190	23,190
합 계	5,802	21,388,586	693,100	23,190	22,110,678
이 자 비 용	-	-	18,116,011	-	18,116,011
외 환 차 손	-	862,795	1,721,667	-	2,584,462
외화환산손실	-	249,118	1,523,418	-	1,772,536
매출채권처분손실	-	81,239	-	-	81,239
파생상품거래손실	-	-	-	337,540	337,540
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	107,956	-	-	-	107,956
합 계	107,956	1,193,152	21,361,096	337,540	22,999,745

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이 자 수 익	-	2,318,428	-	2,318,428
외 환 차 익	-	2,843,695	343,307	3,187,003
외화환산이익	-	196,979	79,411	276,390
배당금수익	1,338,671	-	-	1,338,671
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,527,085	-	-	1,527,085
합 계	2,865,756	5,359,103	422,718	8,647,577
이 자 비 용	-	-	17,810,247	17,810,247
외 환 차 손	-	328,110	1,779,279	2,107,389
외화환산손실	-	839,331	330,402	1,169,733
매출채권처분손실	-	266,873	-	266,873
금융수수료비용	-	-	250,000	250,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,759	-	-	1,759
합 계	1,759	1,434,314	20,169,928	21,606,001

29. 기타손익

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	1,086,713	1,275,559
설변손실보상금	352,622	105,611
잡이익	3,454,390	1,780,886
합 계	4,893,725	3,162,056
기타비용:		

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	822,506	2,673,590
유형자산처분손실	1,239,615	581,230
유형자산손상차손	1,767,911	512,362
무형자산처분손실	-	3,291
잡손실	5,116,347	1,498,280
합 계	8,946,380	5,268,754

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	15,208,890	10,397,062
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(598,623)	2,057,254
기초세무조정차이	-	72,275
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,137,987	1,483,207
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(808,453)	25,415
환율차이	(70,942)	(1,195)
법인세비용(수익)	14,870,956	14,034,018

(2) 당기와 전기의 자본으로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소 등	1,137,987	1,483,207

(3) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	28,084,407	57,348,007
적용세율에 따른 세부담액	13,981,599	14,879,058
조정사항:		
세액공제	(1,906,857)	(1,679,216)
비과세비용(수익)	500,731	758,320
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	422,712	25,047
중속기업 당기순손익지분에 대한 법인세효과	3,961,932	2,302,845
미인식 이연법인세효과	322,934	(640,434)
과거 미인식 이월결손금 등의 사용		(375,772)
전기 인식한 일시적차이의 미인식	(315,834)	386,904
미인식일시적차이		396,269
외국납부세액	170,623	-
기타(세율차이 등)	(2,266,884)	(2,019,002)
조정사항 합계	889,357	(845,039)
법인세비용	14,870,956	14,034,018
유효세율	52.95%	24.47%

(4) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	연결범위변동	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	7,674,608	-	(449,609)	1,137,987	8,362,986
판매보증충당부채	1,411,324	-	367,935	-	1,779,259
매출채권	519,753	-	(31,604)	-	488,149
미수수익	(12,507)	-	(7,583)	-	(20,089)
감가상각비	2,774,887	-	234,794	-	3,009,681
토지	(10,922,463)	-	-	-	(10,922,463)
중속기업투자주식	(4,966,409)	-	(3,933,331)	-	(8,899,741)

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	연결범위변동	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수금	(985,749)	-	(290,510)	-	(1,276,259)
이월세액공제	835,766	-	(797,860)	-	37,906
관계기업투자주식	(32,155)	-	(28,601)	-	(60,756)
사용권자산	(661,855)	-	124,492	-	(537,363)
리스부채	715,054	-	(125,121)	-	589,932
투자자산처분손실	152,460	-	-	-	152,460
현재가치할인차금	(21,438)	-	6,059	-	(15,379)
개발비(즉시상각의제)	1,794	-	(703)	-	1,091
기타	(2,701,876)	-	4,390,179	-	1,688,303
합 계	(6,218,807)	-	(541,462)	1,137,987	(5,622,282)

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	연결범위변동	당기손익반영	자본반영	기말금액
확정급여부채	7,141,441	4,066	(954,106)	1,483,207	7,674,608
판매보증충당부채	618,771	-	792,553	-	1,411,324
매출채권	439,951	-	79,802	-	519,753
미수수익	(19,979)	-	7,472	-	(12,507)
감가상각비	2,809,660	-	(34,773)	-	2,774,887
토지	(12,595,873)	(90,300)	1,763,710	-	(10,922,463)
종속기업투자주식	(3,002,086)	-	(1,964,324)	-	(4,966,409)
투자주식손상차손	1,757,342	-	(1,757,343)	-	-
미수금	(662,744)	-	(323,005)	-	(985,749)
이월세액공제	1,223,847	-	(388,081)	-	835,766
관계기업투자주식	(33,858)	-	1,703	-	(32,155)
사용권자산	(655,602)	-	(6,253)	-	(661,855)
리스부채	692,417	-	22,637	-	715,054
투자자산처분손실	466,901	-	(314,441)	-	152,460
현재가치할인차금	(52,498)	-	31,060	-	(21,438)
개발비(즉시상각의제)	3,607	-	(1,813)	-	1,794
기타	(1,989,679)	(216,937)	(495,259)	-	(2,701,876)
합 계	(3,858,382)	(303,171)	(3,540,461)	1,483,207	(6,218,807)

(*) 전기 결산 확정 이후 실제 법인세 신고내역과의 차이금액은 기초금액에서 수정하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산을 인식하지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이월결손금 및 이월세액공제	46,392,756	43,831,472
기타누적일시적차이	16,849,298	16,612,868
합 계	63,242,053	60,444,340

(6) 2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결기업은 각 구성기업이 속해있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부하여야 합니다. 따라서 연결기업이 글로벌최저한세와 관련하여 당기에 인식한 법인세비용은 약 111백만원입니다. 또한 연결기업은 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산과 부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산과 부채를 인식하지 아니하고 그에 대한 보를 공시하지 않습니다.

31. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분손이익	14,082,908,875	43,673,048,050
가중평균유통보통주식수(*)	40,178,738	34,099,286
기본주당손이익	351	1,281

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식을 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.

(2) 가중평균유통보통주식수는 하기와 같이 산정하였습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
누적유통보통주식수(A)	14,705,418,108	12,446,239,370
일수(B)	366	365
가중평균유통보통주식수(A/B)	40,178,738	34,099,286

(3) 보통주 청구가능증권의 희석효과가 발생하지 아니하는 바, 당기 및 전기의 희석 주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	13,213,450	43,313,990
2. 조정항목:		
퇴직급여	10,910,430	8,742,059
대손상각비(환입)	(2,629)	290,550
무형자산상각비	2,843,478	2,648,090
감가상각비	51,771,487	46,753,779
판매보증비	1,356,690	2,406,037
유형자산처분손실	1,239,615	581,230
외화환산손실	1,772,536	1,169,733
이자비용	18,116,011	17,810,247
법인세비용	14,870,956	14,034,018
매출채권처분손실	81,239	266,873
유형자산손상차손	1,767,911	512,362
재고자산평가손실(환입)	3,172,330	405,356
사용권자산상각비	4,083,925	3,362,081
지급수수료	26,542	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	107,956	1,759
지분법손실	-	7,379
무형자산처분손실	-	3,291
잡손실	2,799,460	-
이자수익	(3,235,941)	(2,318,428)
유형자산처분이익	(1,086,713)	(1,275,559)
외화환산이익	(14,016,609)	(276,390)
지분법이익	(136,845)	-
배당금수익	(5,802)	(1,338,671)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(1,527,085)
설변손실보상금	(352,622)	(105,611)
잡이익	(751,976)	(15,375)
소 계	95,331,430	92,137,723
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의변동:		
매출채권의 감소(증가)	(12,654,328)	15,420,359
미수금의 감소(증가)	4,904,892	(2,741,193)
선급금의 감소(증가)	(3,590,867)	(5,957,264)
선급비용의 감소(증가)	1,181,775	229,609
부가세대급금의 감소(증가)	(1,098,110)	123,725
재고자산의 감소(증가)	(49,385,780)	(11,185,043)
매입채무의 증가(감소)	32,737,349	(47,029,630)
미지급금의 증가(감소)	6,709,242	9,559,480
미지급비용의 증가(감소)	2,246,665	(97,630)
예수금의 증가(감소)	(604,280)	412,647
예수보증금의 증가(감소)	(1,045,440)	(2,524,251)
부가세예수금의 증가(감소)	328,166	168,527

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
선수금의 증가(감소)	10,904,315	1,301,103
판매보증충당부채의 증가(감소)	(1,284,428)	(880,371)
기타충당부채의 증가(감소)	17,781,925	-
퇴직금의 지급	(8,530,263)	(10,023,493)
사외적립자산의 감소(증가)	(3,705,407)	(1,747,977)
장기종업원급여부채의 증가(감소)	2,495,811	(228,950)
소 계	(2,608,763)	(55,200,354)
4. 합계(1+2+3)	105,936,117	80,251,359

(2) 비현금거래

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요 비현금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	46,389,950	94,200,614
건설중인자산의 무형자산 대체	431,530	581,123
건설중인자산의 타계정 대체	5,366,731	915,996
건설중인자산에서 개발비 대체	-	2,754,000
선급금에서 개발비 대체	80,000	-
선수금에서 정정보조금 대체	48,411	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(3,075,140)	(11,313,280)
유형자산의 처분 관련 미수금 변동	(1,061,467)	888,971
유형자산 취득 관련 선급금 변동	(1,535,349)	(543,980)
미수금의 비유동성대체	-	4,267,312
보증금의 유동성대체	-	2,975,000
장기차입금의 유동성 대체	85,136,592	55,161,892
리스부채의 유동성 대체	2,749,791	2,795,410
사채의 유동성대체	-	19,990,000
사용권자산과 리스부채 인식	2,379,589	14,474,926
사용권자산과 리스부채의 해지	1,039,341	-
선급비용과 리스부채의 인식	70,914	70,574
매출채권 제각금액	2,225	587,681
미수금 제각금액	26,208	538,494
장기미수금과 판매보증충당부채의 인식	1,177,494	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
계정과목	기 초	현금흐름	비현금거래				기 말
			유동성대체	증 감	연결범위변동	기타환율차이등	
단기차입금	118,116,714	165,808,055	-	-	-	5,457,838	289,382,606
유동성장기부채	54,644,184	(74,131,776)	85,136,592	-	-	435,079	66,084,080
장기차입금	166,220,274	117,698,063	(85,136,592)	-	-	13,935,051	212,716,796
리 스 부 채	14,591,788	(4,435,585)	-	1,340,248	-	2,575,105	14,071,556
사 채	19,996,667	(20,000,000)	-	-	-	3,333	-
합 계	373,569,627	184,938,757	-	1,340,248	-	22,406,406	582,255,038

② 전기

(단위 : 천원)							
계정과목	기 초	현금흐름	비현금거래				기 말
			유동성대체	증 감	연결범위변동	기타환율차이등	
단기차입금	100,518,777	17,324,785	-	-	-	273,151	118,116,714
유동성장기부채	46,796,336	(47,389,988)	55,161,892	-	-	75,944	54,644,184
장기차입금	53,614,688	168,349,470	(55,161,892)	-	-	(581,992)	166,220,274
리 스 부 채	4,001,364	(3,797,024)	-	13,661,093	27,023	699,331	14,591,788
사 채	19,983,333	-	-	-	-	13,333	19,996,667
합 계	224,914,498	134,487,244	-	13,661,093	27,023	479,768	373,569,627

33. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)서진오토모티브	(주)서진오토모티브
관계기업	(주)미래아이엔텍	(주)미래아이엔텍
기타 특수관계자	(주)서진캠, (주)연합, (주)인베스터유나이티드, (주)범스테크놀러지, 서진산업(주), (유)라디안홀딩스, (유)두리, (주)영풍기계, (주)쌍앤파크스, (주)세코글로벌, (주)대원티앤엠, (주)우리인터텍스, 서진기차배건장가항유한공사, (주)트리오엔지니어링 미찌푸드(주), (주)미보기아 등	(주)서진캠, (주)연합, (주)인베스터유나이티드, (주)범스테크놀러지, 서진산업(주), (유)라디안홀딩스, (유)두리, (주)영풍기계, (주)쌍앤파크스, (주)세코글로벌, (주)대원티앤엠, (주)우리인터텍스, 서진기차배건장가항유한공사, (주)트리오엔지니어링 미찌푸드(주), (주)미보기아 등

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
지배기업	(주)서진오토모티브	매 출	820,983	1,219,400
		매 입	5,125,382	4,660,913
		기타수익	908	-
		기타비용	370,684	150,849
관계기업	(주)미래아이엔텍	기타수익	10,500	-
		기타비용	5,113,344	2,670,314
		유무형자산취득	3,945,538	1,374,538
기 타	(주)연합	운반보관비	13,259,190	11,015,427
		매 입	3,960,506	1,641,315
		유무형자산취득	225,292	86,060
		이자수익	-	34,932
		기타수익	20,370	3,060
		기타비용	330,711	279,913
	(주)인베스터유나이티드	이자수익	109,551	619,189
		기타수익	4,525	-
		기타비용	648,000	648,000
	(주)범스테크놀러지	이자수익	102,608	27,978
		기타비용	556,905	474,135
		유무형자산취득	-	28,000
	서진산업(주)	매 출	410,775	445,370
		기타비용	542,999	352,881
	(유)두리	매 입	309,006	343,846
		이자수익	11,380	-
		기타비용	40,120	122,400
	(주)영풍기계	기타비용	2,000	3,700
		유무형자산취득	19,460	294,400
	(주)대원티앤엠	기타비용	28,911	25,654
	(주)세코글로벌	이자수익	-	48,473
	(주)서진캠	매 출	215,005	333,712
		기타수익	33,327	-
		기타비용	6,022	5,117
	(주)우리인터텍스	기타수익	211	-
		기타비용	15,038	9,679
	(주)트리오엔지니어링	매 입	85,000	-
		기타비용	275,040	324,700
		유무형자산취득	218,390	294,660
	미찌푸드(주)	이자수익	-	2,301
(주)쌍앤파크스	기타비용	1,467	-	
(주)미보기아	이자수익	504	-	
합 계		매 출	1,446,763	1,998,482

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
		매 입	9,479,894	6,646,074
		기타수익	69,841	3,060
		기타비용	7,931,241	5,067,342
		유무형자산취득	4,408,680	2,077,658
		운반보관비	13,259,190	11,015,427
		이자수익	224,043	732,873

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)								
구 분	특수관계자	채 권					채 무	
		매출채권	미수금	대여금	미수수익	보증금	매입채무	미지급금
지배기업	(주)서진오토모티브	51,230	999	-	-	-	2,148,409	52,930
관계기업	(주)미래아이앤텍	-	-	-	-	-	-	782,684
기 타	(주)연합	-	-	-	-	-	277,195	1,722,980
	(주)서진캠	-	20,352	-	-	-	1,077	1,730
	(주)인베스터유나이티드	-	-	-	-	-	-	59,400
	(주)냅스테크놀러지	-	-	2,200,000	121,717	300,000	-	13,552
	서진산업(주)	155,421	-	-	-	400,000	-	22,485
	(유)두리	-	-	-	-	-	111,643	-
	(주)트리오엔지니어링	-	-	-	-	-	28,710	52,200
	(주)대원티앤엠	-	-	-	-	-	-	8,663
	(주)우리인터텍스	-	232	-	-	-	-	-
(주)미보기아	-	-	800,000	-	-	-	-	
합 계		206,651	21,582	3,000,000	121,717	700,000	2,567,034	2,716,623

② 전기말

(단위 : 천원)								
구 분	특수관계자	채 권					채 무	
		매출채권	선금금	대여금	미수수익	보증금	매입채무	미지급금
지배기업	(주)서진오토모티브	452,822	-	-	-	-	2,158,291	71,175
관계기업	(주)미래아이앤텍	-	-	-	-	100,000	-	238,495
기 타	(주)연합	-	-	-	-	-	198,077	1,669,973
	(주)서진캠	34,315	1,987	-	-	-	-	-
	(주)인베스터유나이티드	-	-	6,900,000	4,218	-	-	59,400
	(주)냅스테크놀러지	-	-	3,000,000	27,978	300,000	-	-
	서진산업(주)	154,669	-	-	-	600,000	-	13,338
	(유)두리	-	-	-	-	2,975,000	102,383	11,220
	(주)트리오엔지니어링	-	-	-	-	-	-	32,509
합 계		641,806	1,987	9,900,000	32,196	3,975,000	2,458,751	2,096,109

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)인베스터유나이티드	대여금	6,900,000	5,000,000	(11,900,000)	-
(주)미보기아	대여금	-	800,000	-	800,000
(주)냅스테크놀러지	대여금	3,000,000	-	(800,000)	2,200,000
합 계		9,900,000	5,800,000	(12,700,000)	3,000,000

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)세코글로벌	대여금	850,000	-	(850,000)	-

(단위: 천원)					
회사명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)인베스터유나이티드	대여금	3,000,000	30,000,000	(26,100,000)	6,900,000
(주)연합	대여금	-	2,500,000	(2,500,000)	-
미찌푸드(주)	대여금	-	3,000,000	(3,000,000)	-
(주)범스테크놀러지	대여금	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계		3,850,000	38,500,000	(32,450,000)	9,900,000

(5) 당기와 전기의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여	7,096,641	6,089,969
퇴직급여	756,814	856,484
합 계	7,853,454	6,946,453

(6) 당기와 전기의 특수관계자에게 지급한 배당금은 각각 719백만원 및 495백만원입니다.

(7) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	제공받는자	물건 또는 내용	보증금액	종 류	담보권자
기타특수관계자	(주)우리인터텍스	지급보증	3,510,000	이자지급보증	푸른상호저축은행

(8) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자구분	제공하는자	물건 또는 내용	보증금액	종 류	담보권자
기타특수관계자	(주)서진캠	지급보증	6,240,000	차입금보증	한국산업은행

(9) 당기 중 특수관계자와의 중요한 지분 및 출자거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	거래내용	당 기
서진캠	지분취득	747,536

34. 금융위험 관리

(1) 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 또한, 거래 상대방의 신용에 따라 필요한 경우 담보 및 기타 신용보강을 요구하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	69,639,527	63,124,367
매출채권및기타채권(*1)	217,840,629	203,214,376
당기손익-공정가치측정금융자산	1,736,650	1,156,715
장단기금융상품	4,855,966	4,650,973
장단기대여금	5,040,425	11,671,799
장단기보증금	5,331,398	6,000,037
금융보증부채(*2)	62,625	3,900,000
합 계	304,507,221	293,718,268

(*1) 연결회사는 매출채권및기타채권에 대해 대손충당금을 인식하였으며, 이외의 금융자산에 대해서는 채무불이행위험이 없다고 판단하여 기대신용손실을 인식하지 않았습니다.

(*2) 금융보증부채로 인한 위험의 최대노출금액은 보증이 청구되면 연결회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 금융기관과 대출 및 어음할인 약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 이상
매입채무및기타채무	375,448,753	375,448,753	375,448,753	-	-
차입금	568,183,483	568,895,205	355,581,960	213,313,245	-
사채	-	-	-	-	-
리스부채	14,071,556	14,814,156	3,379,740	11,434,417	-
금융보증부채(*)	806	62,625	62,625	-	-
합 계	957,704,597	959,220,739	734,473,078	224,747,661	-

(*) 금융보증부채의 계약상현금흐름은 보증이 청구되면 연결회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

② 전기말

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 이상
매입채무및기타채무	320,024,020	320,024,020	319,979,020	45,000	-
차입금	338,981,172	339,817,212	170,748,272	167,119,426	1,949,5
사채	19,996,667	20,000,000	20,000,000	-	-
리스부채	14,591,788	18,990,804	4,158,320	14,832,484	-
금융보증부채(*)	872	3,900,000	3,900,000	-	-
합 계	693,594,518	702,732,035	518,785,612	181,996,909	1,949,5

(*) 금융보증부채의 계약상현금흐름은 보증이 청구되면 연결회사가 지급해야 할 최대금액입니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결회사는 외화거래의 비중이 작은 기업이지만 환율변동에 따른 재무적인 리스크를 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반 환리스크에 대해서 연결회사 자체의 환관리지침 및 거래규정에 따라서 지속적으로 평가 및 관리하고 있습니다.

연결회사는 제품 수출 거래 등과 관련하여 주로 USD, EUR, JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	14,627,531	(14,627,531)	1,262,271	(1,262,271)
EUR	(236,254)	236,254	(335,374)	335,374
JPY	(21,925)	21,925	(597,603)	597,603
합 계	14,369,352	(14,369,352)	329,294	(329,294)

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사는 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율변동에 따

른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금에서 발생하는 연간 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	3,277,514	(3,277,514)

(4) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채	568,183,483	358,977,839
현금및현금성자산	(69,639,527)	(63,124,367)
순부채	498,543,955	295,853,471
자 본	228,274,584	217,828,774
순부채비율	218.40%	135.82%

35. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	69,639,527	69,639,527	63,124,367	63,124,367
매출채권및기타채권	222,265,077	222,265,077	206,430,269	206,430,269
장단기금융상품	4,855,966	4,855,966	4,650,973	4,650,973
장단기대여금	5,040,425	5,040,425	11,671,799	11,671,799
장단기보증금	5,331,398	5,331,398	6,000,037	6,000,037
당기손익-공정가치측정금융자산	1,736,650	1,736,650	1,156,715	1,156,715
금융자산 계	308,869,044	308,869,044	293,034,160	293,034,160
금융부채				
매입채무및기타채무	375,448,753	375,448,753	320,024,020	320,024,020
장단기차입금	568,183,483	568,183,483	338,981,172	338,981,172
사채	-	-	19,996,667	19,996,667
리스부채	14,071,556	14,071,556	14,591,788	14,591,788
금융보증부채	806	806	872	872
금융부채 계	957,704,597	957,704,597	693,594,518	693,594,518

(2) 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	1,736,650	82,891	750,531	903,227	1,736,650

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	1,156,715	190,847	163,197	802,670	1,156,715

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	802,670
처분금액	(99,443)
매입 등 금액	200,000
기말잔액	903,227

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	4,794,563
당해 기간의 총손익	1,527,085
당기손익에 포함된 손익	1,527,085
처분금액	(5,718,978)
매입 등 금액	200,000
기말잔액	802,670

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
조합출자금	2,500	3	자산접근법	순자산가액
케이디비에이치엠지제로원신기술 사업주자조합 출자금	900,727	3	자산접근법	순자산가액
합 계	903,227			

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산				
조합출자금	2,500	3	자산접근법	순자산가액
뉴레이크제1차(유) 출자금	170	3	자산접근법 이익접근법	순자산가액 할인율 등
케이디비에이치엠지제로원신기술 사업주자조합 출자금	800,000	3	자산접근법	순자산가액
합 계	802,670			

36. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	69,639,527	-	69,639,527
	매출채권및기타수취채권	215,190,054	-	215,190,054

(단위 : 천원)				
구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
	기타금융자산	7,035,866	-	7,035,866
	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	165,531	165,531
	유동자산 계	291,865,447	165,531	292,030,979
비유동자산	매출채권및기타수취채권	7,075,023	-	7,075,023
	기타금융자산	8,191,924	-	8,191,924
	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,571,118	1,571,118
	비유동자산 계	15,266,947	1,571,118	16,838,065
	합 계	307,132,394	1,736,650	308,869,044

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	과 목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동자산	현금및현금성자산	63,124,367	-	63,124,367
	매출채권및기타수취채권	200,622,744	-	200,622,744
	기타금융자산	14,632,479	-	14,632,479
	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	163,197	163,197
	유동자산 계	278,379,590	163,197	278,542,788
비유동자산	매출채권및기타수취채권	5,807,525	-	5,807,525
	기타금융자산	7,690,331	-	7,690,331
	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	993,517	993,517
	비유동자산 계	13,497,856	993,517	14,491,373
	합 계	291,877,446	1,156,715	293,034,160

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	과 목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	375,448,753
	차입금	355,466,686
	리스부채	3,110,738
	금융보증부채	806
	유동부채 계	734,026,984
비유동부채	차입금	212,716,796
	리스부채	10,960,817
	비유동부채 계	223,677,613
	합 계	957,704,597

② 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	과 목	상각후원가측정 금융부채
유동부채	매입채무및기타채무	319,979,020
	차입금	172,760,898
	사채	19,996,667
	리스부채	2,825,973
	금융보증부채	872
	유동부채 계	515,563,429
비유동부채	매입채무및기타채무	45,000
	차입금	166,220,274
	리스부채	11,765,815
	비유동부채 계	178,031,089
	합 계	693,594,518

37. 금융자산과 금융부채의 상계

(1) 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유

사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	382,935,748	(179,247,192)	203,688,556	-	-	203,688,556
미수금	19,962,436	(1,524,663)	18,437,774	-	-	18,437,774
합 계	402,898,185	(180,771,855)	222,126,329	-	-	222,126,329

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	341,315,148	(155,329,004)	185,986,144	-	-	185,986,144
미수금	21,064,614	(661,565)	20,403,049	-	-	20,403,049
합 계	362,379,762	(155,990,569)	206,389,193	-	-	206,389,193

(2) 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무	478,637,689	(179,254,409)	299,383,279	-	-	299,383,279
미지급금	66,173,331	(1,517,446)	64,655,885	-	-	64,655,885
합 계	544,811,019	(180,771,855)	364,039,164	-	-	364,039,164

② 전기말

(단위 : 천원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무	410,913,714	(154,798,015)	256,115,699	-	-	256,115,699
미지급금	55,950,024	(1,192,554)	54,757,470	-	-	54,757,470
합 계	466,863,738	(155,990,569)	310,873,169	-	-	310,873,169

38. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	이전대가
(주)제이엠신소재	산업용고무제품의 제조	2023년 1월 1일	100%	2,544,685

(2) 전기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	(주)제이엠신소재
현금및현금성자산	2,544,685

(3) 사업결합시 이전대가에는 피취득자들을 취득하기 위해 지급한 지배권 프리미엄이 포함되기 때문에 영업권이 발생합니다. 또한 사업결합을 위해 지급한 대가에는 기대되는 시너지효과, 수익 증대, 향후 시장 성장 및 숙련 노동과 관련된 금액이 포함되어 있습니다. 이러한 효익은 식별가능한 무형자산의 인식요건을 충족하지 못하므로 영업권과 분리하여 별도로 인식하지 않습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	(주)제이엠신소재
이전대가	2,544,685

		(단위 : 천원)
구 분	(주)제이엠신소재	
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	1,441,633	
영업권	1,103,052	

(4) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출액은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	(주)제이엠신소재	
현금으로 지급한 이전대가	2,544,685	
취득한 현금및현금성자산	(392,877)	
사업결합으로 인한 순현금유출액	2,151,808	

(5) 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 인수한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	(주)제이엠신소재	
식별가능한 자산의 공정가치	10,307,426	
현금및현금성자산	392,877	
단기금융상품	20,000	
매출채권및기타채권	492,508	
재고자산	934,784	
기타유동자산	30,816	
장기기타금융자산	7,692	
장기기타비유동자산	26,872	
유형자산	5,673,934	
무형자산	2,701,128	
사용권자산	26,815	
식별가능한부채의공정가치	7,762,741	
매입채무및기타채무	3,257,844	
단기차입부채	3,100,000	
기타유동부채	865,665	
확정급여부채	200,435	
리스부채	27,023	
기타충당부채	4,537	
이연법인세부채	307,237	
식별가능한순자산공정가치	2,544,685	

39. 연결재무제표의 승인

연결재무제표는 2025년 3월 17일자로 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	에코플라스틱 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						

투입 인원수		4	6	2	1	5	6	-	-	1	3	-	-	12
투입시간	분·반기검토	7	-	16	24	360	397	-	-	-	-	-	-	383
	감사	20	28	147	148	1180	1,815	-	-	51	60	-	-	1398
	합계	27	28	163	172	1540	2,212	-	-	51	60	-	-	1781

3. 주요 감사실시내용

구분	내역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.18					1	일			
	주요내용	회사와 회사환경의 이해를 토한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2024.07.18 ~ 23	4	일	4	명	1	명	반기검토			
	2024.11.18 ~ 22	4	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가			
	2025.02.04 ~ 07	4	일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등) 등 절차수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.1.1					1	일			
	실사(입회)장소	경주공장 및 아산공장									
	실사(입회)대상	재고자산(원재료, 반제품, 재공품, 제품, 상품)									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.1.1					1	일			
	실사(입회)장소	경주본사									
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산 일체									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○	
	기타조회	타처보관재고자산조회									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회							
	수행시기	2024.07.23, 2024.11.22, 2025.02.07									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기			-		-		일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 07월 23일	총참석인원 : 9명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면 회의	반기검토 수행결과 보고
2	2024년 11월 22일	총참석인원 : 9명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면 회의	감사수행일정 등 계획
3	2025년 02월 07일	총참석인원 : 9명 회사 : 감사 외 3명 감사인 : 업무수행이사 외 4명	대면 회의	외부감사(내부회계포함) 수행결과 보고